

Auditoria às participações financeiras do IAPMEI

SÍNTESE DE RESULTADOS

1. A auditoria abrangeu o período 2014/2015 e foi realizada com a finalidade de confirmar se as participações financeiras do IAPMEI estão alinhadas com a sua missão e se são financeiramente sustentáveis. De acordo com o exame efetuado e o exercício do procedimento de contraditório, as principais conclusões foram em síntese, as seguintes:
 - 1.1. A 31/12/2015, as participações financeiras do IAPMEI ascendiam a 962,6 milhões de euros (M€), com destaque para as ações e unidades de participação do grupo das “Financeiras” relacionadas com o apoio e financiamento de empresas, o sistema nacional de garantia mútua e o capital de risco.

Valor da carteira de participações financeiras do IAPMEI ascendia a 962,6 M€ em 2015.
 - 1.2. No final de 2015, os “Investimentos financeiros” apresentavam uma desvalorização de 676,6 M€, o que reflete essencialmente a aplicação de medidas de apoio e de financiamento às empresas.
 - 1.3. O IAPMEI constituiu Provisões para “investimentos financeiros”, no montante de 3,6 M€, para situações declaradas de extinção, insolvência, dissolução e liquidação de entidades participadas e perdas refletidas na redução dos capitais próprios, bem como para “outros riscos ou encargos”, no valor de 5 M€ para assumir os compromissos futuros decorrentes dos processos de liquidação.

Perdas de valor (3,6 M€) e previsão de encargos a assumir após a liquidação das entidades participadas (5M€).
 - 1.4. Foram incorretamente registadas em “Investimentos financeiros” as verbas atribuídas à participada EEA - Empresa de Engenharia Aeronáutica, S.A. (EEA) a título de prestações suplementares (33,9 M€), considerando algumas características da operação de financiamento, designadamente a elevada incerteza relativamente à restituição dessas prestações e à decisão de não vencerem juros.

Incorreto registo contabilístico nos “Investimentos financeiros” (33,9M€).
 - 1.5. Em 31/12/2015, deduzindo as “provisões para investimentos financeiros” e excluindo as prestações suplementares realizadas na EEA, o valor líquido dos “Investimentos financeiros” do IAPMEI corresponderia a 925,1 M€, valor que integra uma parcela do capital subscrito no FINOVA ainda por realizar, no montante de 108,9 M€.

Valor material das participações financeiras do IAPMEI era de 816,2M€.

1.6. Não se encontra instituída a prática de elaboração de *financial reporting*, com informação regular, sistematizada e informatizada que permita o acompanhamento da atividade das participadas.

Falta de mecanismos de
reporte e
acompanhamento.

1.7. A criação da Instituição Financeira de Desenvolvimento, SA, justificada com a intenção de integrar as entidades financeiras existentes na esfera do Estado com funções de gestão dos instrumentos financeiros de apoio às empresas, pode condicionar/influenciar a gestão das participações financeiras do IAPMEI.

Validação da orientação
estratégica da gestão dos
recursos a aplicar nos
apoios e financiamento
das empresas.

2. As principais recomendações e proposta foram as seguintes:

2.1. Recomendações ao IAPMEI:

- a) Alterar os procedimentos prosseguidos na avaliação do valor contabilístico das participações financeiras;
- b) Atualizar os registos contabilísticos e as notas explicativas dos critérios de valorimetria;
- c) Reavaliar a incorporação nos “investimentos financeiros” dos valores das prestações suplementares na EEA, considerando a substância das operações realizadas;
- d) Avaliar a oportunidade de instituir um sistema de *financial reporting*.

Melhorias na
organização interna e
contabilística.

2.2. Proposta ao Ministério das Finanças no sentido de definir um plano de reajustamento das participações financeiras do IAPMEI, face à missão da Instituição Financeira de Desenvolvimento, SA.

Proposta ao Ministério
das Finanças.

A entidade efetuou um ponto de situação em 08/05/2017, reportando que se encontra a implementar as recomendações formuladas.

(Relatório n.º 2016/2029, homologado por S. Exa. o Secretário de Estado do Tesouro, em 03/02/2017).